



2012年

全国会计专业技术资格考试
强化训练系列

中级会计实务

强化训练1000题

全国会计专业技术资格考试研究中心《中级会计实务强化训练1000题》编写组 编

解读大纲 ◀

名师解读最新大纲，梳理考试要点，预测考试趋势

提示要点 ◀

逐章归纳考点，以历年考试真题为例，做点睛式剖析

仿真练习 ◀

海量练习题，供你反复练习，吃透考试内容

汇集经典题目之精华 全面提高考试之技能



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

2012 年全国会计专业技术资格考试强化训练系列

中级会计实务

强化训练 1000 题

全国会计专业技术资格考试研究中心
《中级会计实务强化训练 1000 题》编写组 编

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务强化训练 1000 题 / 全国会计专业技术
资格考试研究中心《中级会计实务强化训练 1000 题》编写
组编. —北京: 人民邮电出版社, 2011. 12

(2012 年全国会计专业技术资格考试强化训练系列)

ISBN 978-7-115-26690-3

I. ①中… II. ①全… III. ①会计—资格考试—习题
集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 214951 号

内 容 提 要

本书是针对 2012 年全国会计专业技术资格考试而编写的辅导用书。

本书从会计专业资格考试的角度出发, 针对中级会计实务课程的内容和特点, 在对各种内容进行精练之后, 为考生提供了大量的练习题, 使考生能训练有素地面对考试内容, 从容应考。

本书适合参加 2012 年全国会计专业中级技术资格考试的考生使用, 也适合相关专业的在校师生和从业人员学习和使用。

2012 年全国会计专业技术资格考试强化训练系列

中级会计实务强化训练 1000 题

◆ 编 全国会计专业技术资格考试研究中心 《中级会计实务强化训练 1000 题》编写组

责任编辑 王莹舟

执行编辑 程珍珍

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号

邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 15

2011 年 12 月第 1 版

字数: 300 千字

2011 年 12 月河北第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-26690-3

定 价: 27.00 元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

出版前言

为了帮助参加 2012 年全国会计专业技术资格考试的应试人员更加有效地学习考试教材，熟练掌握有关内容，顺利通过考试，人民邮电出版社聘请多年参加考前辅导的专家教授，严格按照财政部会计资格评价中心审定的 2012 年度《考试大纲》和指定教材，在认真分析和总结历年考试情况的基础上，精心编写了这套辅导书。

本套丛书的特点是针对性强，考点突出，练习量大，便于进行针对性训练。考生在学习完教材的相关知识内容后，可用此书作为练习册来使用。每学习完一章，便集中做练习，通过练习，发现薄弱环节或模糊之处，再结合书后给出的答案与解析，把这些薄弱环节和模糊之处全部解决掉，从而把知识学透、学扎实。

我们的出版理念是以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导书，使考生从众多的复习书中解脱出来，真正让学习更轻松，让考试更有效。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们真诚地祝福你考试成功！

目 录

第一章 总论	1	值	14
大纲要求	1	【本章要点6】 固定资产折旧范围	14
要点综述	1	【本章要点7】 固定资产折旧（结合固定资产减值）	15
【本章要点1】 实质重于形式	1	【本章要点8】 固定资产后续支出	16
【本章要点2】 谨慎性	2	【本章要点9】 固定资产终止确认的条件	17
【本章要点3】 会计要素	2	强化训练	17
【本章要点4】 利得或损失	3	第四章 投资性房地产	21
【本章要点5】 会计要素计量属性	3	大纲要求	21
强化训练	3	要点综述	21
第二章 存货	6	【本章要点1】 投资性房地产范围	21
大纲要求	6	【本章要点2】 投资性房地产的初始确认	21
要点综述	6	【本章要点3】 投资性房地产后续计量	22
【本章要点1】 存货的初始计量——存货采购成本	6	【本章要点4】 投资性房地产后续计量模式的变更	23
【本章要点2】 委托加工应税消费品	6	【本章要点5】 投资性房地产转换	23
【本章要点3】 存货可变现净值的确认	7	【本章要点6】 投资性房地产的处置	24
【本章要点4】 存货跌价准备	7	强化训练	25
【本章要点5】 存货会计处理	8	第五章 长期股权投资	28
强化训练	8	大纲要求	28
第三章 固定资产	11	要点综述	28
大纲要求	11	【本章要点1】 同一控制下长期股权投资的入账价值	28
要点综述	11	【本章要点2】 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资	29
【本章要点1】 固定资产的确认	11	【本章要点3】 长期股权投资成本法核算范围	29
【本章要点2】 外购固定资产入账价值的确定	11	【本章要点4】 权益法下长期股权投资	30
【本章要点3】 延期支付购买固定资产的价款	11	【本章要点5】 长期股权投资核算方法的转换——成本法改为权益法	31
【本章要点4】 自营方式建造固定资产	12		
【本章要点5】 存在弃置费用的固定资产入账价			

强化训练	34
第六章 无形资产	40
大纲要求	40
要点综述	40
【本章要点1】 土地使用权	40
【本章要点2】 无形资产研发支出	40
【本章要点3】 无形资产的后续计量	41
【本章要点4】 计提无形资产减值准备	42
强化训练	42
第七章 非货币性资产交换	45
大纲要求	45
要点综述	45
【本章要点1】 非货币性资产交换的概念	45
【本章要点2】 非货币性资产交换的认定	45
【本章要点3】 非货币性资产交换具有商业实质的条件	46
【本章要点4】 具有商业实质的非货币性资产交换的核算	46
【本章要点5】 涉及补价情况下的非货币性资产交换的核算（以公允价值为基础的交易）	47
【本章要点6】 以账面价值为基础的非货币性资产交换的核算	47
强化训练	48
第八章 资产减值	51
大纲要求	51
要点综述	51
【本章要点1】 资产减值范围	51
【本章要点2】 资产可收回金额	51
【本章要点3】 资产未来现金流量现值的预计	52
【本章要点4】 计提固定资产减值准备	53
【本章要点5】 计提无形资产减值准备	53
【本章要点6】 资产组的认定	54
【本章要点7】 资产减值损失金额的分摊顺序	

	55
【本章要点8】 商誉的减值测试	55
【本章要点9】 存在少数股东权益情况下的商誉减值测试	55
【本章要点10】 资产组、总部资产、商誉的减值测试	56
强化训练	59
第九章 金融资产	63
大纲要求	63
要点综述	63
【本章要点1】 金融资产初始计量	63
【本章要点2】 金融资产利得或损失	63
【本章要点3】 金融资产的重分类	64
【本章要点4】 交易性金融资产账务处理	64
【本章要点5】 持有至到期投资摊余成本	66
【本章要点6】 持有至到期投资后续计量	67
【本章要点7】 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产	68
【本章要点8】 可供出售金融资产的初始计量和后续计量	69
强化训练	72
第十章 股份支付	77
大纲要求	77
要点综述	77
【本章要点1】 股份支付的四个主要环节	77
【本章要点2】 股份支付工具的主要类型	77
【本章要点3】 可行权条件的种类	78
【本章要点4】 条款和条件的修改	78
【本章要点5】 股份支付确认和计量原则	78
【本章要点6】 以现金结算的股份支付的会计处理	79
【本章要点7】 回购库存股用于职工股权激励	79
强化训练	80
第十一章 长期负债及借款费用	83
大纲要求	83

要点综述	83	第十四章 收入	112
【本章要点1】应付债券账务处理	83	大纲要求	112
【本章要点2】可转换公司债券会计处理	85	要点综述	112
【本章要点3】融资租赁的含义	87	【本章要点1】委托代销商品	112
【本章要点4】融资租赁标准	87	【本章要点2】销售折扣	112
【本章要点5】融资租赁账务处理	87	【本章要点3】附有销售退回条件的商品销售	113
【本章要点6】借款费用资本化期间	88	【本章要点4】分期收款销售的会计处理	113
【本章要点7】专门借款利息资本化金额的计算	89	【本章要点5】售后回购方式销售商品	114
【本章要点8】一般借款利息费用资本化金额的计算	90	【本章要点6】提供劳务交易结果不能可靠估计	116
【本章要点9】外币专门借款本金及利息的汇兑差额	91	【本章要点7】特殊劳务交易收入的确认	116
强化训练	91	【本章要点8】授予客户奖励积分的处理——先递延处理,再确认收入	117
第十二章 债务重组	95	【本章要点9】建造合同收入完工百分比法的确认	117
大纲要求	95	【本章要点10】建造合同的会计处理	118
要点综述	95	强化训练	119
【本章要点1】债务重组的含义	95	第十五章 所得税	123
【本章要点2】非现金资产抵债债务重组的会计处理	95	大纲要求	123
【本章要点3】修改债务条件债务重组的会计处理	96	要点综述	123
【本章要点4】债务重组会计处理	97	【本章要点1】负债计税基础的确定	123
【本章要点5】组合方式的债务重组	101	【本章要点2】暂时性差异的确定	124
强化训练	101	【本章要点3】递延所得税负债的确认	124
第十三章 或有事项	105	【本章要点4】递延所得税资产的确认	125
大纲要求	105	【本章要点5】递延所得税负债和递延所得税资产的计量	125
要点综述	105	【本章要点6】所得税费用的确认和计量	126
【本章要点1】或有事项的特征	105	强化训练	128
【本章要点2】或有负债的确认	105	第十六章 外币折算	132
【本章要点3】预计负债的确认与计量	105	大纲要求	132
【本章要点4】预计负债计量考虑的因素	106	要点综述	132
【本章要点5】产品质量保证	107	【本章要点1】记账本位币	132
【本章要点6】待执行合同变为亏损合同	107	【本章要点2】境外经营记账本位币的选择	133
【本章要点7】重组义务	108		
强化训练	108		

【本章要点3】 外币投入资本折算汇率	133
【本章要点4】 外币交易的会计处理	133
【本章要点5】 汇兑差额	134
【本章要点6】 外币财务报表的折算	134
【本章要点7】 境外经营的处置	135
强化训练	136

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

大纲要求	139
要点综述	139
【本章要点1】 会计政策及其变更的表述 ...	139
【本章要点2】 会计政策变更项目	139
【本章要点3】 会计政策变更的会计处理 ...	140
【本章要点4】 会计估计及其变更的表述 ...	143
【本章要点5】 会计估计变更项目	143
【本章要点6】 前期差错更正	144
【本章要点7】 前期差错更正的会计处理 ...	144
强化训练	146

第十八章 资产负债表日后事项

大纲要求	152
要点综述	152
【本章要点1】 资产负债表日后事项的表述	152
【本章要点2】 资产负债表日后调整事项的判断	152
【本章要点3】 资产负债表日后调整事项的会计处理	153
【本章要点4】 资产负债表日后非调整事项的判断	154
强化训练	155

第十九章 财务报告

大纲要求	160
要点综述	160
【本章要点1】 合并财务报表合并范围的确定——以控制为基础予以确定	160
【本章要点2】 合并财务报表中递延所得税的确定	161
【本章要点3】 长期股权投资核算、合并财务报表调整分录和抵销分录的编制	161
【本章要点4】 母公司在报告期增减子公司在合并财务报表的反映	168
强化训练	169

第二十章 预算会计和非营利组织会计

大纲要求	173
要点综述	173
【本章要点1】 财政补助收入的确认与计量	173
【本章要点2】 事业单位融资租入固定资产	174
【本章要点3】 民间非营利组织捐赠收入的核算	174
【本章要点4】 民间非营利组织会费收入的核算	174
强化训练	175

强化训练答案及解析

后 记

第一章 总论

大 纲 要 求

1. 掌握会计要素的概念及其确认条件。
2. 掌握会计信息质量要求。

3. 掌握会计计量属性及其应用原则。

要 点 综 述

【本章要点1】实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【提示】

①企业以融资租赁方式租入固定资产。

形式：没有所有权

实质：承租方长期占有使用

结论：当作承租方的资产

②企业在销售某商品的同时又与客户签订了售后回购协议。

形式：销售商品

实质：筹集资金

结论：销售当期不确认收入

企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

③投资者拥有被投资企业 50% 或 50% 以下的股份。

形式：不是控制的持股比例

实质：通过章程、协议有权决定被投资企业的财务和经营政策

结论：达到控制，该投资属于企业合并

在企业合并中，经常会涉及到“控制”的判断，有些合并，从投资比例来看，虽然投资者拥有被投资企业 50% 或 50% 以下的股份，但是投资企业通过章程、协议等有权决定被投资企业财务和经营政策的，就不应当简单地以持股比例来判断控制权，而应当根据实质重于形式的原则来判断投资企业对被投资单位的控制程度。

④关联交易出现不公允。

通常情况下，在关联交易中，只要交易价格是公允的，关联交易属于正常交易，按照准则规定进行确认、计量、报告；但是，在某些情况下，关联交易有可能会出现不公允，虽然这个交易的法律形式没有问题，但从交易的实质来看，可能会出现关联方之间转移利益或操纵利润的行为，损害会计信息质量。

【例题】会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 实质重于形式 B. 谨慎性
C. 相关性 D. 及时性

【答案】A

【解析】对融资租入的固定资产，从法律形式上，该资产属于出租人的资产；从经济实质上，承租人对该资产能够实施控制，所以承租人将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产进行核算和管理。

【本章要点2】谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(1) 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备。

(2) 采用双倍余额递减法、年数总和法计提折旧。

(3) 对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等。

(4) 或有事项。

对于企业发生的或有事项，通常不能确认或有资产，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能作为资产予以确认；相关的经济利益很可能流出企业而且构成现时义务时，应当及时确认为预计负债。

(5) 所得税会计。

只有未来很可能取得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时，才能确认递延所得税资产；只要发生应纳税暂时性差异，就应当确认递延所得税负债。

【提示】

谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果

企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求。

【例题1】下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 对固定资产计提减值准备
- C. 交易性金融资产期末按公允价值计量
- D. 或有应收金额不确认资产

【答案】BD

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。选项B和D体现谨慎性会计信息质量要求。

【例题2】企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）（2011年）

【答案】×

【解析】企业财务信息不能为了谨慎性而忽略可靠性和相关性，必须真实地、客观地反映企业的财务信息。

【本章要点3】会计要素

1. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

3. 所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

4. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

5. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

6. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。其反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

【例题】下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。（2009年）

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】B

【解析】选项A，负债是企业承担的现时义务；选项C，利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等；选项D，收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

【本章要点4】利得或损失

1. 直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

2. 直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得和损失可能不影响当期损益，但一定会影响所有者权益。

【例题1】下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额

C. 处置固定资产产生的净收益

D. 持有可供出售金融资产因公允价值变动产生的收益

【答案】CD

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动；利得与投资者投入资本无关。

【例题2】企业发生的各项利得或损失，均应计入当期损益。（ ）（2009年）

【答案】×

【解析】企业发生的各项利得或损失，可能直接影响当期损益，可能直接影响所有者权益。比如，可供出售金融资产发生的公允价值变动，其是通过资本公积核算的。

【本章要点5】会计要素计量属性

1. 可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

2. 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

3. 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

【例题】2012年3月8日，甲公司购入一批服装，总成本为100万元，则库存商品的历史成本为100万元；2012年12月31日，该批服装预计售价为98万元，预计相关销售费用和相关税金为5万元，则可变现净值为（ ）万元。

A. 93 B. 100 C. 98 D. 95

【答案】A

【解析】可变现净值 = $98 - 5 = 93$ （万元）

强 化 训 练

一、单项选择题

1. 下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

2. 对下列经济业务进行会计处理后，能够引起

资产和收入同时发生变动的是（ ）。

- A. 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，按权益法进行调整
 - B. 本期销售商品一批并与购货方约定以固定价格回购该商品
 - C. 收到国家拨入的具有专项用途的资本性投入款
 - D. 可供出售金融资产公允价值超过账面余额的差额
3. 下列各项业务中，通常应采用“可变现净值”

作为计量属性的是（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对存货计提存货跌价准备
- C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备
- D. 对固定资产计提固定资产减值准备

4. 下列各项中，不属于会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

D. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关

5. 下列项目中，属于利得的是（ ）。

- A. 销售商品流入经济利益
- B. 投资者投入资本
- C. 出租建筑物流入经济利益
- D. 出售固定资产流入经济利益

6. 销售收入应计入销售期间的利润表，这体现的会计核算基本前提是（ ）；而确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计分期，会计主体
- B. 持续经营，货币计量
- C. 会计分期，货币计量
- D. 持续经营，会计主体

7. 下列各项业务中，通常应采用一定折现率计算未来现金流量的现值与应收款项的账面价值比较进行计量的是（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 对存货计提存货跌价准备
- C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备
- D. 对固定资产计提固定资产减值准备

8. 企业在对会计要素进行计量时，一般采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值

二、多项选择题

1. 对下列各项业务进行会计处理后，能引起企业资产和负债同时增加的是（ ）。

- A. 财产清查中发现的存货盘盈
- B. 债务方以非现金资产清偿债务
- C. 购进原材料一批，并以银行承兑汇票结算
- D. 受托代销一批商品

2. 下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额

- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

3. 企业应作为资产在年末资产负债表中反映的项目有（ ）。

- A. 尚未批准处理的盘亏固定资产
- B. 委托代销的商品
- C. 债务重组过程中的应收债权
- D. 协议转让中的无形资产

4. 下列各项经济业务的会计处理，体现了“实质重于形式”这一会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 对子公司的长期股权投资采用成本法核算
- B. 具有融资性质的分期付款购入固定资产
- C. 融资租入固定资产
- D. 售后回购方式销售商品

5. 为了规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，要求（ ）。

- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B. 企业提供的会计信息应当具有可比性
- C. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据

D. 不应高估负债或者费用、低估资产或者收益

6. 下列各项中，企业应作为资产在年末资产负债表中反映的是（ ）。

- A. 法院正在审理中的因被侵权而很可能获得的赔偿款
- B. 债务重组过程中的应收债权
- C. 已全额计提减值准备的无形资产
- D. 委托代销的商品

7. 依据现行规定，下列说法中错误的有（ ）。

- A. 利得和损失可能会直接计入所有者权益
- B. 利得和损失最终会导致所有者权益的变动
- C. 利得和损失一定会影响当期损益
- D. 利得一定会导致经济利益的流入，损失不一定会导致经济利益的流出

8. 下列项目中，属于损失的是（ ）。

- A. 出售无形资产损失
- B. 对外捐赠支出
- C. 债务重组损失

D. 企业开办费

三、判断题

1. 合理估计企业资产的减值并提取相应的准备,这体现了谨慎性质量要求。()
2. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,体现了重要性要求。()
3. 留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括计提的盈余公积和未分配利润。()
4. 处置固定资产产生的净收益和以现金清偿债务形成的债务重组收益均属于利得。()
5. 会计主体不同于法律主体,一般来说,会计主体必然是法律主体,但法律主体不一定是会计主体。()
6. 企业本期净资产的增加额一定是企业当期实现的净利润金额。()
7. 企业发生的各项利得或损失,均应计入所有者权益。()
8. 出售无形资产取得收益会导致经济利益的流入,所以,它属于准则所定义的“利得”范畴。()

第二章 存货

考 点 考 查 点 考 查 点

大 纲 要 求

考 点 考 查 点 考 查 点

1. 掌握存货初始计量的核算。
2. 掌握存货可变现净值的确认方法。

3. 掌握存货期末计量的核算。

考 点 考 查 点 考 查 点

要 点 综 述

考 点 考 查 点 考 查 点

【本章要点1】存货的初始计量——存货采购成本

存货的初始成本由采购成本构成。

- (1) 购买价款；
- (2) 相关税费；
- (3) 其他可归属于存货采购成本的费用——合理损耗。

【例题1】某企业为增值税小规模纳税人，2012年10月9日购入材料一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为21 200元，增值税额为3 604元。该企业适用的增值税征收率为6%，材料入库前的挑选整理费为200元，材料已验收入库。则该企业取得的该材料的人账值应为（ ）元。

- A. 20 200 B. 21 400
C. 23 804 D. 25 004

【答案】D

【解析】材料的人账值 = $21\ 200 + 3\ 604 + 200 = 25\ 004$ （元）

【例题2】某商品流通企业（增值税一般纳税人）采购甲商品100件，每件售价2万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为34万元，另支付采购费用10万元。该企业采购的该批商品的单位成本为（ ）万元。

- A. 2 B. 2.1 C. 2.34 D. 2.44

【答案】B

【解析】该批商品的单位成本 = $(100 \times 2 + 10) \div 100 = 2.1$ （万元）

【本章要点2】委托加工应税消费品

委托加工物资以实际耗用的原材料或者半成品以及加工费、运输费、装卸费和保险费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本。

(1) 需要交纳消费税的委托加工物资，收回后直接用于销售的，应将受托方代收代交的消费税计入委托加工物资成本。

(2) 收回后用于连续生产的物资，按规定准予抵扣的，受托方代收代交的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

【例题】甲公司为增值税一般纳税人。2009年1月1日，甲公司发出一批实际成本为240万元的原材料，

委托乙公司加工应税消费品，收回后直接对外出售。2009年5月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费12万元、增值税2.04万元，另支付消费税28万元。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。（2010年）

- A. 252 B. 254.04 C. 280 D. 282.04

【答案】C

【解析】委托加工物资收回后继续生产应税消费品时，消费税不计入收回物资的成本，而是计入“应

交税费——应交消费税”科目。如果用于直接出售或者是生产非应税消费品，消费税应计入收回物资成本。甲公司收回应税消费品的入账价值 = 240 + 12 + 28 = 280 (万元)。

【本章要点3】存货可变现净值的确认

可变现净值 = 存货的估计售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用 - 相关税费

(1) 产成品、商品等直接用于出售的存货，其可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税金。

(2) 材料期末计量特殊考虑。

【例题1】下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是()。(2009年)

- A. 可变现净值等于存货的市场销售价格
- B. 可变现净值等于销售存货产生的现金流入
- C. 可变现净值等于销售存货产生现金流入的现值
- D. 可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一

【答案】D

【解析】可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，所以选项A、B、C都不符合题意。

【例题2】对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有()。(2010年)

素有()。(2010年)

- A. 在产品已经发生的生产成本
- B. 在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格
- C. 在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本
- D. 在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用

【答案】BCD

【解析】本题主要考核第二章的“可变现净值的确定”知识点。需要进一步加工才能对外销售的存货的可变现净值 = 存货估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计销售费用 - 相关税金，所以答案为BCD。

【例题3】持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。() (2010年)

【答案】×

【解析】企业持有的存货数量若超出销售合同约定的数量，则超出的部分存货的可变现净值应以市场价格为基础进行确定。

【本章要点4】存货跌价准备

1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

2. 存货跌价准备的转回

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提。企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）。

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

3. 存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货

已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，但不冲减当期的资产减值损失，按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。

按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

【例题】以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。() (2011年)

【答案】√

【解析】本题主要考核第二章的“存货的期末计量”知识点。企业会计准则规定：资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

【本章要点5】存货会计处理

【例题】下列关于存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2009年)

- A. 存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本
- B. 存货跌价准备通常应当按照单个存货项目计提也可分类计提
- C. 债务人因债务重组转出存货时不结转已计提的相关存货跌价准备
- D. 发出原材料采用计划成本核算的应于资产负债

表日调整为实际成本

【答案】ABD

【解析】选项A，存货采购过程中发生的合理损耗可以计入存货成本，但是非合理损耗不可以；选项C，债务人因债务重组转出存货，视同销售存货，其持有期间对应的存货跌价准备要相应的结转；选项D，企业对存货采用计划成本核算的，期末编制资产负债表需要将其调整为实际成本，以此为依据填制资产负债表。



强 化 训 练



一、单项选择题

1. 2012年12月31日，B原材料的账面成本为530万元，因产品结构调整，无法再使用B原材料，准备将其出售，估计B材料市场价格为540万元，估计的销售费用及相关税金为12万元。年末计提跌价准备前，B材料的跌价准备余额为0，则年末计提存货跌价准备（ ）万元。

- A. 10 B. 0 C. 12 D. 2

2. 甲公司2012年年末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的20台Y产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供Y产品20台，每台售价10万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成20台Y产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元（不含增值税，本题下同）。2012年年末市场上该原材料每吨售价为9万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。2012年12月31日前，原材料未计提存货跌价准备。假定甲公司适用的所得税税率为25%。2012年12月31日该原材料的账面价值为（ ）万元。

- A. 85 B. 89 C. 100 D. 105

3. 北方公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2011年9月26日北方公司与南方公司签订销售合同：由北方公司于2012年3月6日向南方公司销售电子设备10 000台，每台1.52万元。2011年12月31日北方公司库存电子设备13 000台，单位成本为1.4万元。2011年12月31日市场销售价格为每台1.4万元，预计销售税费均为每台0.1万元。2011年12月31日前结存的电子设备未计提存货跌价

准备。北方公司于2012年3月6日向南方公司销售电子设备10 000台，每台1.52万元（未发生销售税费）。北方公司于2012年4月6日销售电子设备100台，市场销售价格为每台1.2万元（未发生销售税费），货款均已收到。北方公司系增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。2011年北方公司应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 300 B. 0 C. 100 D. 200

4. 2012年9月3日，A公司与B公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2013年1月20日，A公司应按每台62万元的价格向B公司提供甲产品6台。2012年12月31日，A公司甲产品的账面价值（成本）为280万元，数量为5台，单位成本为56万元。2012年12月31日，甲产品的市场销售价格为60万元/台。销售5台甲产品预计发生销售费用及税金10万元。2012年12月31日，A公司结存的5台甲产品的账面价值为（ ）万元。

- A. 300 B. 290 C. 280 D. 270

5. 甲企业为增值税一般纳税人，购入丙材料100吨，收到的增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税税额为85万元；从外地购入发生运输费用4万元（假定不考虑增值税抵扣），装卸费用1万元，途中保险费用8万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为99吨，运输途中发生合理损耗1吨。则丙材料的入账价值为（ ）万元。

- A. 500 B. 585 C. 513 D. 508

6. 关于存货跌价准备转回的处理中，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 资产负债表日，企业应当确定存货的可变现

净值

B. 企业的存货计提的存货跌价准备不得转回

C. 企业确定存货的可变现净值, 既不能提前确定, 也不能延后确定

D. 当符合存货跌价准备转回的条件时, 应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回

7. 为了计算出可变现净值, 必须先确定估计售价, 以下关于估计售价确定方法的说法中错误的是()。

A. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 通常应当以产成品或者商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础

B. 如果企业持有存货的数量多于销售合同订购数量, 超出部分的存货可变现净值, 应当以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础

C. 没有销售合同或劳务合同约定的存货, 其可变现净值应当以产成品或商品的一般销售价格或原材料的市场价格作为计量基础

D. 如果企业持有存货的数量少于销售合同订购数量, 实际持有与该销售合同相关的存货应以市场价格作为可变现净值的计量基础

8. 2012年12月31日, B原材料的账面成本为530万元, 因产品结构调整, 无法再使用B原材料, 准备将其出售, 估计B原材料的市场价格为540万元, 估计的销售费用及相关税金为12万元。年末计提跌价准备前, B原材料的跌价准备余额为0, 则年末计提存货跌价准备()万元。

A. 10 B. 0 C. 12 D. 2

二、多项选择题

1. 下列项目中, 应计入材料采购成本的有()。

A. 制造费用

B. 进口关税

C. 运输途中的合理损耗

D. 一般纳税人购入材料支付的增值税

2. 下列有关存货会计核算的表述中, 正确的有()。

A. 商品流通企业在存货采购过程中发生的运输费, 一般应计入存货成本

B. 为执行销售合同而持有的存货, 通常应以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础

C. 用于生产而持有的材料, 如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本, 则该材料仍应按成本计量

D. 没有销售合同约定的产成品, 其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础

3. 直接出售的存货的可变现净值的影响因素有()。

A. 生产成本

B. 预计售价

C. 预计销售费用

D. 预计销售税金

4. 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的, 其发生的下列支出中, 应计入委托加工材料成本的是()。

A. 发出材料的实际成本

B. 支付给受托方的加工费

C. 支付给受托方的增值税

D. 受托方代收代缴的消费税

5. 下列有关存货可变现净值的计量基础的表述中, 正确的有()。

A. 没有销售合同约定的存货, 应当以产成品或商品的市场销售价格作为其可变现净值的计量基础

B. 用于出售的材料, 应当以市场销售价格作为其可变现净值的计量基础

C. 为执行销售合同而持有的存货, 应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础

D. 持有存货的数量多于销售合同订购数量, 超出部分的存货仍应以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础

6. 存货存在下列情形之一的, 通常表明存货的可变现净值为零()。

A. 该存货的市场价格持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望

B. 已霉烂变质的存货

C. 已过期且无转让价值的存货

D. 生产中已不再需要, 且已无使用价值和转让价值的存货

三、判断题

1. 材料存货的期末计价中, 若所购买的材料是用来生产产品的, 则材料可变现净值 = 材料估计售价 - 材料出售估计的销售费用和相关税金。()

2. 收回的委托加工物资的成本包括发出材料的实际成本、支付的加工费、增值税等。()

3. 以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减资产减值损失。()

4. 商品流通企业采购商品过程中发生的采购费用应计入采购存货成本。()

5. 委托外单位加工的存货是以实际耗用的原材料或者半成品以及加工费、运输费、装卸费和保险费